



VALSTYBINĖ
MOKESČIŲ
INSPEKCIJA

Metinės pelno mokesčio deklaracijos formos PLN204 pildymas

Atnaujinimo data: 2024-04-24

Mokesčių informacijos departamentas

Seminaro planas

- Pelno mokesčio deklaravimas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 struktūra
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas
- Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas
- Teisės aktai

Trumpiniai

PMĮ - Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas;

Deklaracija - Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 forma;

EDS - Elektroninio deklaravimo sistema;

UAB - uždaroji akcinė bendrovė;

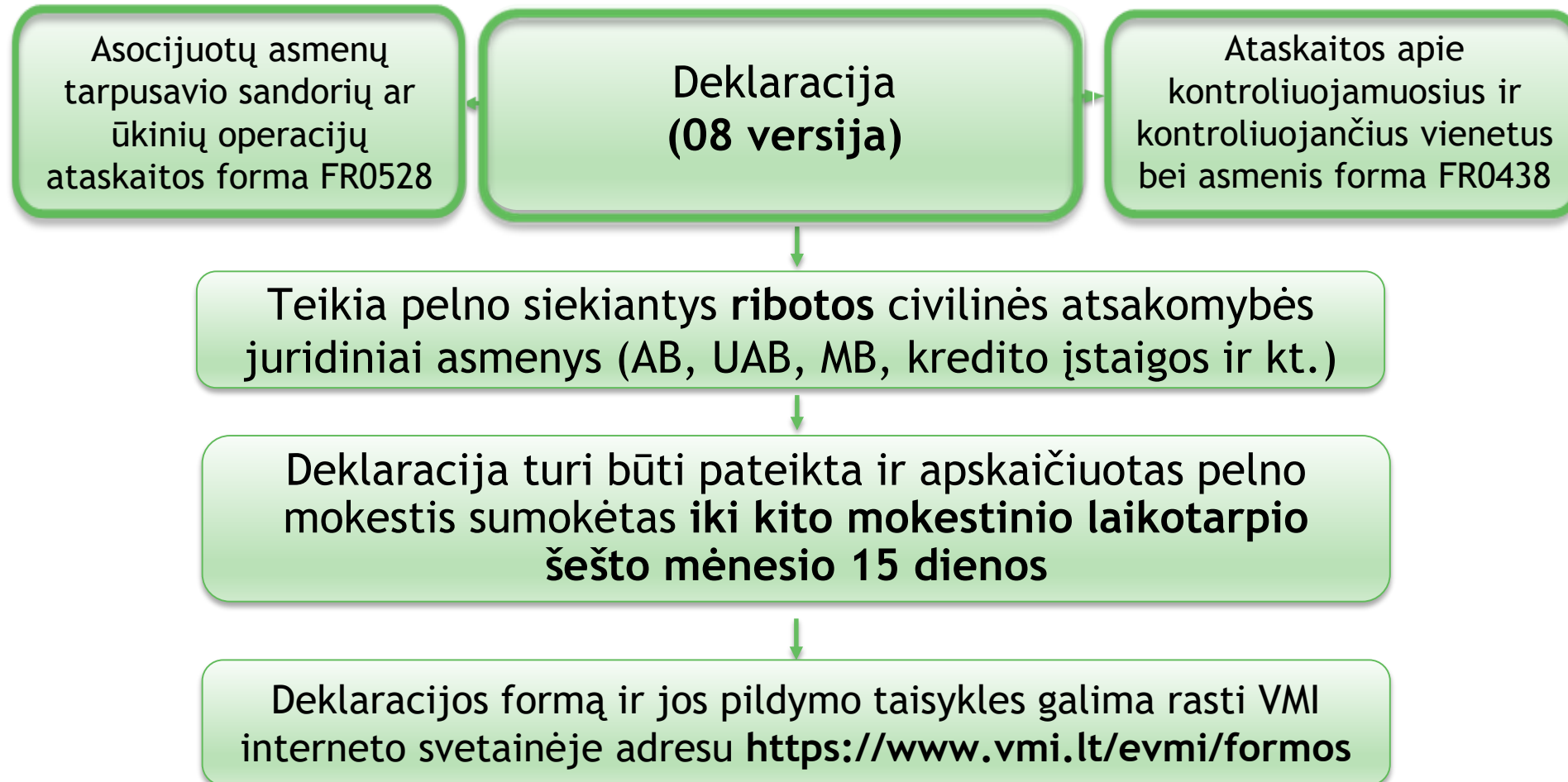
EEE - Europos ekonominė erdvė;

MTEP - Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra;

VP - Vertybiniai popieriai;

IP - Išvestinės finansinės priemonės.

Pelno mokesčio deklaravimas



Pelno mokesčio deklaravimas

Apmokestinamasis pelnas (mokestiniai nuostoliai)
apskaičiuojamas **netiesioginiu būdu**



Deklaracijoje įrašoma finansinėje
apskaitoje apskaičiuota pelno
(nuostolių) prieš apmokestinimą
suma



padidinama (sumažinama), atsižvelgiant PMĮ taikomas apmokestinimo sąlygas

Pelno mokesčio deklaravimas



Pelno mokesčio deklaravimas

1 pavyzdys

- Įmonės mokestinis laikotarpis yra kalendoriniai metai. Ji dėl reorganizavimo baigia savo veiklą kalendorinių metų birželio 30 d., vadinasi, įmonė paskutinio mokestinio laikotarpio Deklaraciją turi pateikti per 30 dienų nuo savo veiklos pabaigos, t. y. iki liepos 30 d.

2 pavyzdys

- Individuali įmonė pertvarkoma į UAB. Pertvarkytas juridinis asmuo, t. y. UAB, turi pateikti vieną viso mokestinio laikotarpio Deklaraciją.

3 pavyzdys

- UAB nuo 2023 m. balandžio 1 d. pertvarkoma į viešąją įstaigą (toliau - VŠĮ). Deklaraciją už laikotarpį nuo 2023 m. sausio 1 d. iki 2023 m. kovo 31 d. teikia UAB, o už laikotarpį nuo 2023 m. balandžio 1 d. iki 2023 m. gruodžio 31 d. VŠĮ teikia Deklaracijos PLN204N formą.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 struktūra

Deklaracijos priedai

PLN204S Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais

PLN204Z Neapmokestinamosios pajamos

PLN204F Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai)

PLN204G Perimti mokestiniai veiklos nuostoliai iš vienetų grupės vienetų

PLN204C Užsienio valstybėse gautos pajamos ir Lietuvoje atskaitytino tose užsienio valstybėse sumokėto pelno mokesčio apskaičiavimas

PLN204E Neapmokestinami dividendai

PLN204K Kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų apskaičiavimas

PLN204R Stambus projektas (PMĮ 58 straipsnio 16-2 ar 16-3 dalis)

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 struktūra

- Ataskaitos apie kontroliuojamusius ir kontroliuojančiuosius vienetus bei asmenis forma **FR0438**.
- Asocijuotų asmenų tarpusavio sandorių arba ūkinių operacijų ataskaitos forma **FR0528**.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas



4 pavyzdys

UAB X (pardavėja), kurioje dirba 20 žmonių ir metinės jos pajamos siekia 700 000 Eur, 2023 m. pristatydama produkciją savo klientui (kitai įmonei), apgadino klientui priklausantį turtą (mūrinę tvorą). UAB X (pardavėja) atlygino faktiškai padarytą žalą (350 Eur).

Ar išmokėta suma pripažįstama leidžiamais atskaitymais ir kuriame priede ji nurodoma?

Žalos atlyginimo suma priskiriama neleidžiamiesiems atskaitymams, ji nurodoma PLN204S priede.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

5 pavyzdys

UAB X 2023 m. suteikė paramą - 25 000 Eur.

Įprastinės veiklos apmokestinamasis pelnas, apskaičiuotas iš veiklos pajamų atėmus neapmokestinamąsias pajamas, leidžiamus atskaitymus ir ribojamų dydžių leidžiamus atskaitymus, išskyrus paramą ir ankstesnių mokesčių laikotarpių mokesčius nuostolius, yra 80 000 Eur.

VP ir IFP perleidimo pelnas - 20 000 Eur.

Kokią paramos sumą galima atimti iš pajamų ir ją nurodyti Deklaracijos 42 laukelyje?

UAB X iš pajamų gali atimti ne didesnę kaip 40 000 Eur $((80\ 000 + 20\ 000) \times 40/100)$ paramai skirtų išlaidų sumą ir šią atskaitomą sumą nurodyti Deklaracijos 42 laukelyje.

✓ PLN204S priede (12 kodas) nurodoma 25 000 Eur suma.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos
PLN204S priedas

PLN204

Versija

08

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

ŠAŅAUDŲ SUMOS, LAIKOMOS NELEIDŽIAMAIS ATSKAITYMAIS

8 Mokesčio laikotarpis nuo

2023-01-01

iki

2023-12-31

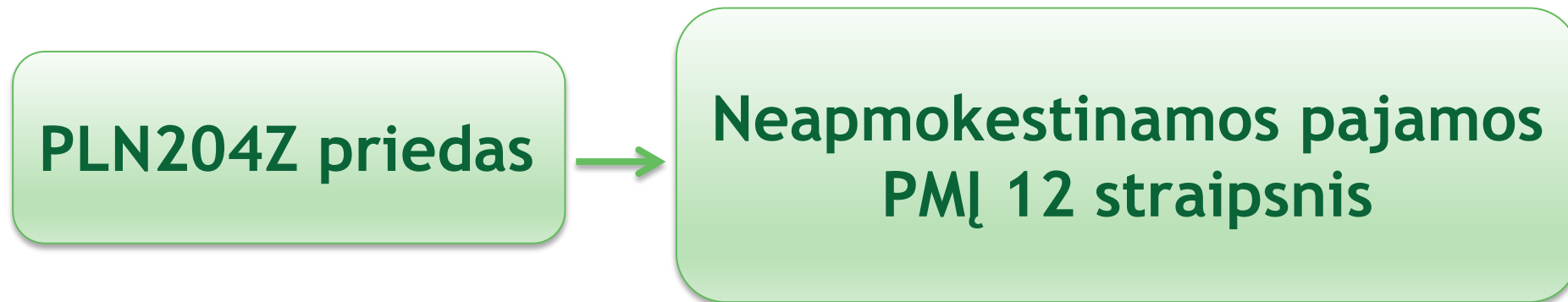
S1 Rūšies kodas S2 Suma

S1 Rūšies kodas S2 Suma

1	12 - ▾	25000
2	19 - ▾	350
3	▾	
4	▾	

17	▾	
18	▾	
19	▾	
20	▾	

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas



6 pavyzdys

UAB X 2023 m. iš savo pirkėjų gavo 300 Eur delspinigių dėl pavėluoto jų atsiskaitymo (laiku neapmokėtų sąskaitų) už patiektą produkciją pagal sudarytos pirkimo - pardavimo sutarties sąlygas.

Kuriame priede nurodoma gauta suma?


UAB X gauti delspinigiai nurodomi PLN204Z priede.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos
PLN204Z priedas

PLN204 Yersija 08

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) 

PLN204Z
Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

NEAPMOKESTINAMOSIOS PAJAMOS

6 Mokesčio laikotarpis nuo 2023-01-01 iki 2023-12-31

Z1 Neapmokestinamųjų pajamų rūšies kodas Z2 Suma

1	06 - v	300
2	v	

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204F priedas
Vertybinių popierių ir išvestinių finansinių priemonių
perleidimo pajamos (nuostoliai)

I dalis

Mokestinio laikotarpio Vertybinių popierių ir/ar išvestinių finansinių priemonių **perleidimo rezultatas** ir iš kitų vienetų perimtų ir/ar kitiems vienetams perduotų VP ir/ar išvestinių finansinių priemonių perleidimo nuostolių duomenys reorganizavimo ir perleidimo atvejais (PMĮ 43 bei 56-1 straipsniai)

II dalis

Iš kitų vienetų grupės vienetų **perimti** VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostoliai

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

7 pavyzdys

UAB X 2023 m. įsigijo ir tais pačiais metais pardavė turimas kito Lietuvos vieneto akcijas (3 proc.), iš kurių perleidimo uždirbo pelno (20 000 Eur).

Kuriame priede nurodomas akcijų perleidimo rezultatas?

PLN204F priedo F1 laukelyje UAB X turi įrašyti VP perleidimo rezultata - pelno sumą.


Tuo atveju, jei iš akcijų perleidimo būtų apskaičiuoti nuostoliai, tai jų suma šio priedo F1 laukelyje įrašoma su minuso (-) ženklu.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204F priedas

PLN204 versija 08

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) 

PLN204F
Formos PLN204, PLN204A, PLN204N arba PLN204U priedas

VERTYBINIŲ POPIERIŲ IR IŠVESTINIŲ FINANSINIŲ PRIEMONIŲ PERLEIDIMO PAJAMOS (NUOSTOLIAI)

6 Mokesčio laikotarpis nuo iki

I. VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas

F1 VP perleidimo rezultatas (+ / -) (neįskaitant deklaracijos PLN204 24 laukelyje įrašytos VP perleidimo nuostolių sumos)	<input type="text" value="20000"/>	F5 PM 41 str. nustatytas reorganizavimo ir perleidimo atvejis įgyjančiam vienetui perduotų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PM 43 str.	<input type="text"/>
F2 Atskaitomi atkaišai, nurodyti PM 30 str. 2 d., perleidimo nuostoliai (-) (užpildoma, jei F1>0, F2 laukelis negali būti >F1)	<input type="text"/>	F6 PM 41 str. nustatytas reorganizavimo ir perleidimo atvejis iš perleidžiančio ar įgyjančio vieneto perintų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma pagal PM 43 str.	<input type="text"/>
F3 Išvestinių finansinių priemonių perleidimo pajamos (nuostoliai) (+ / -)	<input type="text"/>	F7 PM 55-1 str. nustatytas atvejis vienetų grupės vienetais perduotų VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma	<input type="text"/>
F4 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (F4=F1-F2+F3) (+ / -)	<input type="text" value="20000"/>		

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204C priedas

I dalis

vykdo veiklą užsienio valstybėje per nuolatinę buveinę, per kurią uždirbamos pajamos yra apmokestinamos toje užsienio valstybėje pagal jos vidaus teisės aktus

II dalis

gauna kitų (ne per nuolatinę buveinę) užsienio valstybėje apmokestinamų pajamų, nuo kurių toje valstybėje sumokėta pelno mokestį (ar jam tapatų mokestį) Lietuvoje atskaito iš pelno mokesčio sumos

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

8 pavyzdys

UAB X užsienio valstybėje (Mongolijoje) turi įregistruotą nuolatinę buveinę, per kurią vykdo paslaugų veiklą. 2023 m. UAB iš šios veiklos uždirbo pajamų, kurios buvo apmokestintos pelno mokesčiu (ar jam tapačiu mokesčiu) Mongolijoje (pagal jos teisės aktus). Su šia užsienio valstybe Lietuva nėra pasirašiusi tarptautinės dvigubo apmokestinimo išvengimo sutarties.

Kuriame priede nurodomos per užsienio valstybėje (Mongolijoje) įsteigtą nuolatinę buveinę uždirbtos pajamos?

Šiuo atveju UAB X turi už 2023 m. mokestinį laikotarpį užpildyti PLN204C priedo I dalį ir ją pridėti prie Deklaracijos.

- ✓ PLN204C priedas neturėtų būti pildomas tuo atveju, jei UAB X per tam tikroje užsienio valstybėje **įregistruotą nuolatinę buveinę** uždirbtų pajamų, apmokestintų pelno mokesčiu (ar jam tapačiu mokesčiu) užsienio valstybėje, su kuria Lietuva yra pasirašiusi tarptautinę dvigubo apmokestinimo išvengimo sutartį, ar ji priklausytų EEE valstybei.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204E
priedas

Lietuvos vienetais ir/arba nuolatinėms buveinėms išmokėtų pagal PMĮ 33 straipsnio 2 dalį neapmokestinamų **dividendų** bendra suma

Draudimo įmonėms, vykdančioms profesinių pensijų kaupimo veiklą, išmokėtų neapmokestinamų dividendų bendra suma

Užsienio vienetais (pagal kiekvieną užsienio vieneta) išmokėti pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalies nuostatas neapmokestinami dividendai

Kolektyvinio investavimo subjektams bei rizikos ir privataus kapitalo subjektams (pagal kiekvieną vieneta) išmokėti neapmokestinami dividendai

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

9 pavyzdys

2023 m. balandžio mėnesį UAB X išmokėjo 1 900 Eur dividendų Vokietijos įmonei, kuri nuo 2021 m. valdo 18 proc. suteikiančių balsavimo teisę akcijų.


Ar išmokėti dividendai apmokestinami pelno mokesčiu ir kuriame priede jie nurodomi?

Vokietijos įmonė ne trumpiau kaip 12 mėnesių be pertraukų (įskaitant dividendų paskirstymo momentą) valdė ne mažiau kaip 10 proc. balsavimo teisę suteikiančių įmonės akcijų, UAB X **neturi** nuo Vokietijos įmonei išmokamų dividendų išskaičiuoti pelno mokesčio pagal PMĮ 34 straipsnio 2 dalį. Išmokėti neapmokestinami dividendai turi būti nurodomi PLN204E priede (III dalies **E3-E8 laukeliai**).

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos PLN204E priedas



1. Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)  Formos PLN204 priedas

NEAPMOKESTINAMI DIVIDENDAI

6 Mokestinis laikotarpis nuo iki

I. Lietuvos vienetams ir / arba nuolatiniams buveinėms išmokėti neapmokestinami dividendai		E1 Bendra suma (pagal PMĮ 33 str. 2 d.)	E1A Bendra suma (pagal PMĮ 12 str. 18 p.)
		<input type="text"/>	<input type="text"/>

II. Draudimo įmonėms, vykdančioms profesinių pensijų kaupimo veiklą, išmokėti neapmokestinami dividendai

E2 Bendra suma

III. Užsienio vienetams išmokėti pagal PMĮ 34 str. 2 dalį neapmokestinami dividendai

E3 Užsienio vieneto pavadinimas E4 Identifikacinis numeris (kodas) E5 Balsus suteikiančių akcijų (dalių, pajų) dalis (procentais) E6 Išmokėtų dividendų suma E7 Valstybės kodas E8 Registravimo vieta (adresas)

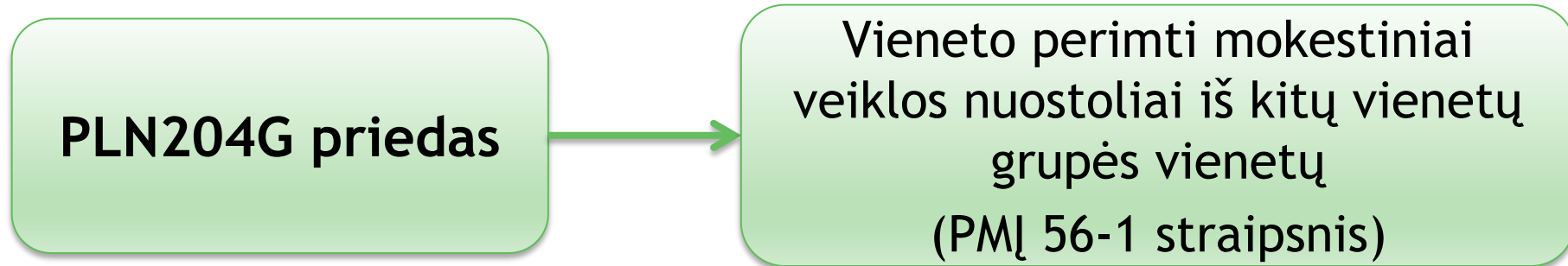
1	E3	E4	E5	E6	E7	E8
1	VOKIETIJOS ĮMONĖ	1000000011	18,00 %	1900	DE -	VOKIETIJA
2						

E9 Bendra išmokėtų dividendų suma (E6 laukelių suma šiame lape) E10 Pridėtas papildomas lapas PLN204EP E11 Bendra šio ir papildomų lapų (PLN204EP) E9 laukelių suma

IV. Kolektyvinio investavimo subjektams, rizikos ir privataus kapitalo subjektams išmokėti neapmokestinami dividendai

E12 Vieneto pavadinimas E13 Identifikacinis numeris (kodas) E14 Vieneto veiklos forma E15 Išmokėtų dividendų suma E16 Valstybės kodas E17 Registravimo vieta (adresas)

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas



10 pavyzdys

Patronuojanti įmonė (UAB A) nuo 2020 m. valdo 100 proc. dukterinės įmonės (UAB X) akcijų paketą. Dukterinė įmonė, dirbanti pelningai, PMĮ 56-1 straipsnyje nustatyta tvarka tenkinant reikalavimus 2024-03-24 perėmė iš patronuojančios įmonės, esančios vienetų grupėje ilgiau nei 2 metus, 2023 m. veiklos nuostolius (3 000 Eur).

Kuriame priede ir kuriame Deklaracijos laukelyje nurodomi UAB X iš grupės vieneto perimti veiklos nuostoliai?

PMĮ 56-1 straipsnyje nustatytais atvejais veiklos nuostolius perimanti UAB X šių perimtų veiklos nuostolių sumą turi įrašyti 2023 m. PLN204G priede (**G1-G5 laukeliai**) ir iš šio priedo G5 laukelio visa nuostolių suma atsikelia į Deklaracijos III dalies 51 laukelį.

✓ UAB A, kaip grupės vienetas, perduotus veiklos nuostolius nurodo Deklaracijos III dalies 67 laukelyje.

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

Užpildytos Deklaracijos
PLN204G priedas

PLN204 Yersija 08

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos
prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko
2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2
(2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VA-35 redakcija)

numeris (kodas)  **PLN204G** Priedo lapo numeris 1

Formos PLN204 arba PLN204A priedas

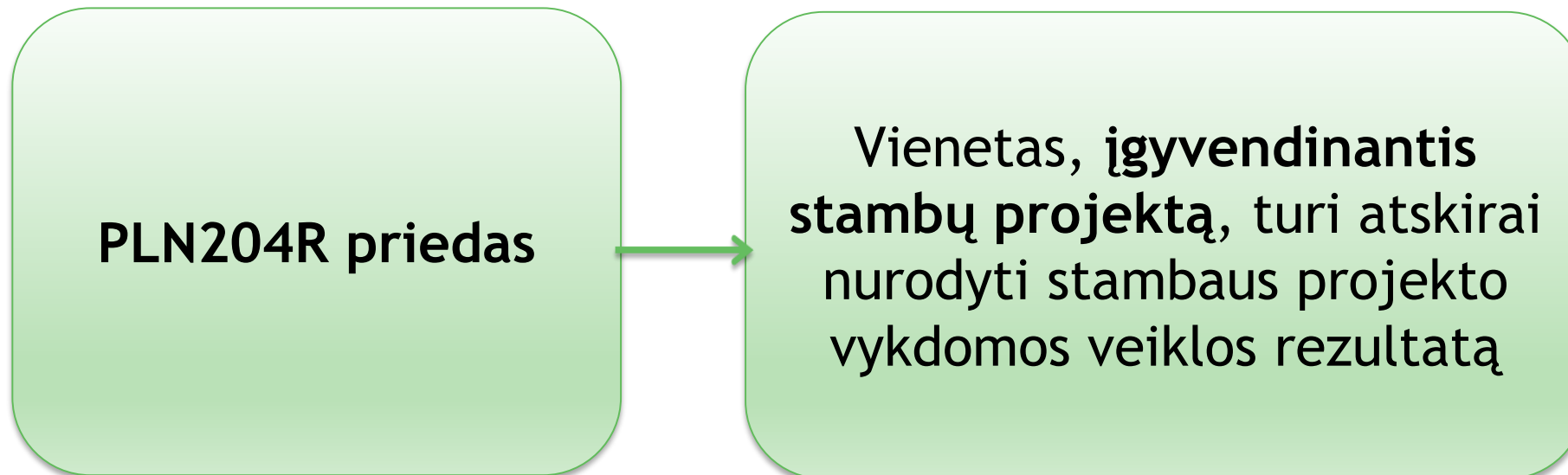
PERIMTI MOKESTINIAI VEIKLOS NUOSTOLIAI IŠ VIENETŲ GRUPĖS VIENETŲ

Š Mokestinis laikotarpis nuo iki

G1 Veiklos nuostolius perdavusio mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas) G2 Valstybės kodas G3 PVĮ 55-1 str. nustatytais atvejais š kitų vienetų grupės vienetų perimtų veiklos nuostolių suma G4 Veiklos nuostolių perėmimo data

1	<input type="text" value="4000004"/>	<input type="text" value="LT -"/>	<input type="text" value="3000"/>	<input type="text" value="2024-03-24"/>
2	<input type="text"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="YYYY-MM-DD"/>
3	<input type="text"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="YYYY-MM-DD"/>
4	<input type="text"/>	<input type="text" value=""/>	<input type="text"/>	<input type="text" value="YYYY-MM-DD"/>

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas



Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 priedų pildymas

PLN204K priede
apskaičiuojamos
kontroliuojamojo
subjekto pajamos
ar jų dalis
(PMĮ 39 straipsnis)

Lietuvos vieneto kontroliuojamojo užsienio vieneto duomenys

nustatoma į kontroliuojančio Lietuvos vieneto įtraukiamų kontroliuojamojo užsienio vieneto pozityviųjų pajamų suma

apskaičiuojama suma nuo užsienio subjekto pozityviųjų pajamų, įtrauktų į Lietuvos vieneto pajamas, užsienio valstybėje sumokėto pelno (ar jam tapataus) mokesčio, atskaitomo iš pelno mokesčio, apskaičiuoto nuo apmokestinamojo pelno, mokėtinos į biudžetą sumos

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

PLN204 Versija 08

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesčių laikotarpis nuo ... iki ...

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytas atvejis buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizacijoje ar perleidime?

17 Teikiamos ataskaitos

17A Ar palūkanų sąnaudos taikomos PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.

17B Turto perkėlimo pajamų įtraikimas į mokesčio bazę

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?

II. Mokesčio bazė

18 Mokesčio bazė (brauktų visų vieneto pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičius)

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) padidinimo PMĮ nustatytas atvejis suma (21=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 26 str.

23 Mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesčio laikotarpio nuostolių suma, perduota įgyvendinamam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)

25 Pajamos dėl okirtojų į pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesčių harkos neatkūrimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27=28+29+30+31+31A), iš to sk.

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždribtos per nuolatinės buveinės pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vieneto gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vieneto gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vieneto gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32=33+34+35+36+36A), iš to sk.:

33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neatsilygintai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

35 Beveikšios skolos

36 Ilgalaikio turto nusidėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.

36A Praėjusio mokesčio laikotarpio neatskaičytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=19+20+21-26-27-32)

38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

Tampiniai: PM – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybinių popierių
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvė ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokesčių laikotarpis, neatžvelgiant į tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pareinamasis mokesčių laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą, 19 laukelyje įrašoma mokesčio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 16^a arba 16^b dalių nuostatų.

I dalis mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys

17B laukelis - pildo vienetai, jeigu vadovaudamiesi PMĮ 40-2 straipsnio nustatyta tvarka apskaičiuoja turto perkėlimo pajamas

17C laukelis - renkasi „Taip“ tik kredito įstaigos, kurios pagal PMĮ 38-3 straipsnio nuostatas apskaičiuoja papildomą Kredito įstaigų pelno mokestį, kitos įmonės renkasi „Ne“

II dalis mokesčio bazė

18 laukelis - bendra apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų suma

18A laukelis - automatiškai įsirašo iš PLN204R priedo R6 laukelio pajamų, gautų įgyvendinant stambų projektą, suma

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

PLN 204 Versija 0 8

Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VA-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymu Nr. VA-35 redakcija)

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA

Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

I. Mokesčių mokesčio ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokesčio pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

6 Mokesčių laikotarpis nuo iki

7 Užpildoma trumpesnio nei 12 mėnesių laikotarpio deklaracija

8 Data

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, įregistruotais ar kitap organizuotais tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perdime?

17 Turtinės atsaitos

17A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.?

17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?

II. Mokesčio bazė

18 Į mokesčio bazę įtrauktų visų vienetų pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičius

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) papildinio PMĮ nustatytais atvejais suma (21>=22+23+24+25+25A+25B), iš to sk.:

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesčio laikotarpio pajamų (pelno) papildinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesčio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjantiems vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesčio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingų jų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesčių tvarkos neatitikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27>=28+29+30+31+31A), iš to sk.:

28 Lietuvos vieneto pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 39 str.

31A Lietuvos vieneto pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32>=33+34+35+36+36A), iš to sk.:

33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

34 Filmo arba jo dalies oam, kurio neapibrėžtinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 42 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)

35 Bevilškos skolos

36 Igaliausio turto nusidėėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 10 ir 11 str.

36A Praėjusio mokesčio laikotarpio neatskaiytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesčio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37=19+20+21-26-27-32)

38 Pozityviosios pajamos (suma) (rašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

Trumpiniai: PM – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybiniai popieriai
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė plėtra
LEZ – Laisvoji ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visas mokesčio laikotarpis, neatšiejantį tai, kad teikiama trumpesnio nei 12 mėn. laikotarpio deklaracija, išskyrus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (perinamasis mokesčio laikotarpis). Jei 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, jei 7 laukelyje pasirinkta 3, tai 8 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant stambų projektą, 19 laukelyje įrašoma mokesčio laikotarpio finansinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatitinkančios PMĮ 58 str. 18^a arba 18^b dalių nuostatų.

III dalis apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas
19 laukelis - iš metinės pelno (nuostolių) ataskaitos įrašoma pelno (nuostolių) prieš apmokestinimą suma

20 ir 21 laukeliuose įrašomos sumos, didinančios apmokestinamąjį pelną
20 laukelis - automatiškai įsirašo iš PLN204S priedo bendra neleidžiamų atskaitymų suma

25A laukelis - įrašomos turto vertės padidėjimo apmokestinamosios pajamos, apskaičiuotos PMĮ 40-2 straipsnyje nustatyta tvarka
25B laukelis - įrašomos sumos, kurios yra mokesstinės tvarkos neatitikimas, tačiau neįtraukiamas į pajamas taikant PMĮ 4 straipsnio 6 dalies 3 punktą

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

PLN 204 Versija 08

I. Mokesčių mokesčio ir deklaracijos duomenys

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)

2 Mokesčių mokesčio pavadinimas

4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius

METINĖ PELNO MOKESČIO DEKLARACIJA
Užpildo pelno siekiantys ribotos civilinės atsakomybės juridiniai asmenys

6 Mokesstinis laikotarpis nuo iki

7 Užpildoma trumpesniu nei 12 mėnesių laikotarpiu deklaracija

8 Data

9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetas, įregistruotas ar kitaip organizuotas tikslinėse teritorijose?

10 Ar vienetas per mokesčio laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytas atvejis buvo peršalinimas, reorganizavimas arba dalyvio reorganizavime ar perleidime?

11 Mokesčio bazė

18 (mokesčio bazė įtrauktų visų vienetų pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to atėmus

18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204K priedo R6 laukelio)

17A Ar palūkanų sąnaudoms taikomas PMĮ 30-1 str. 7 d. 1 p.

17B Turto perkėlimo pajamų traukimas į mokesčio bazę

17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas)?

III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas

19 Pelno (nuostolių) atskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą

20 Sąnaudų sumos, laikomos neįskaitomomis atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)

21 Pajamų (pelno) padidimo PMĮ nustatytais atvejais suma (21)=22+23+24+25+25A+25B, iš to atėmus

22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.

23 Mokesstinio laikotarpio pajamų (pelno) padidinimas (sąnaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.

24 Mokesstinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įgyvendinamam vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki perleidimo pabaigos)

25 Pajamos dėl skirtingo kūrų pripažinimo atskaitoje ir pagal PMĮ

25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.

25B Pajamų suma dėl mokesstinio tvarkos neatsikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)

26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)

27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27)=28+29+30+31+31A, iš to atėmus

28 Lietuvos vienetų pajamos, uždirtintos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.

29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 35 str. 1 d.

30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 35 str. 2 d.

31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.

31A Lietuvos vienetų pajamų dalis pagal PMĮ 35 str. 10 d.

32 Sąnaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32)=33+34+35+36+36A, iš to atėmus

33 Triginio dydžio MTEP darbuotojų sąnaudų suma pagal PMĮ 17-18 str. (laukeliu užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

34 Filmo arba jo dalies gamybai neįgyvendinti sukurty išėjusių suma pagal PMĮ 32 str. (laukeliu užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 28 kodą)

35 Bendrosios skolos

36 Įgalekio buvimo nusidėjimo ir / ar amorizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.

36A Prėjusio mokesstinio laikotarpio neatskaitytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)

37 Mokesstinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37)=19+20+21+26+27+32

38 Pozityviosios pajamos (suma) (rašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)

Tulpiniai: PMĮ – Pelno mokesčio įstatymas
VP – Vertybinai popieriai
MTEP – Moksliniai tyrimai ir eksperimentinė piera
LEZ – Laisvė ekonominė zona

Pastabos: 6 laukelyje įrašomas visos mokesstinio laikotarpio, neatsižvelgiant į tai, kad teikiama trumpesniu nei 12 mėn. laikotarpiu deklaracija, šūkyus atvejį, kai 7 laukelyje pažymimas kodas 1 (pereinamasis mokesstinis laikotarpis). Je 7 laukelyje pasirinkta 2, tai 8 laukelyje įrašoma veiklos pabaigos data, je 7 laukelyje įrašoma procedūros pradžios data. Įgyvendinant sambū projekto, 19 laukelyje įrašoma mokesstinio laikotarpio transinio rezultato – pelno (nuostolių) sumos dalis, apskaičiuota tik iš vykdomos stambaus projekto veiklos, neatsikračius PMĮ 56 str. VP arba VP kelių nuostatai.

26 laukelį automatiškai įsirašo iš PLN204Z priedo bendra neapmokestinamųjų pajamų suma
27 ir 32 laukeliuose įrašomos apmokestinamąjį pelną mažinančios sumos

37 laukelyje įrašomas veiklos rezultatas - pelno (nuostolių) suma (be pozityviųjų pajamų ir neatėmus suteiktos paramos bei mokesčių nuostolių)
38 laukelį automatiškai įsirašo suma iš PLN204K priedo

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)	PLN204	Version 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)	55A Pelnio mokesčio suma (55A=52A+64A)	55B Pelnio mokesčio suma (55B=52B+64B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)	55 Pelnio mokesčio suma (55=55A+55B)	56 Pelnio mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.	
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)	57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	58 Pelnio mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatgrynintai sukuriamų pelnų pagal PMĮ 46-2 str. (58=75% 55 laukelio sumos)	
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)	59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesčio sumažinimais (59=55-56-58)	60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokesčių pagal PMĮ 59 str. (PLN204C priedo PLN204C formos C39 laukelio suma)	
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)	61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokesčių pagal PMĮ 59 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelių)	62 Pelnio mokesčio suma, mokesčių į biudžetą (62=59-60-61)	
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai	63 Užskaitomas gautų dividendų išskaitytas pelno mokesčių pagal PMĮ 33 str. 3 d.	64 Mokestinė (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)	
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai	65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduota veiklos mokesčių nuostolių suma	65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma	
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)	66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtu veiklos mokesčių nuostolių suma	66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtu veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma	
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai	67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma	67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma	
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma	68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma	
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma	69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 36-3 str.)	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)	
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	71 Papildomo pelno mokesčio suma	71 Papildomo pelno mokesčio suma	
47A Iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)	IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43.45+43A.43B+44.46.47.47A.41, jeigu 48 laukelio suma=0)	69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 36-3 str.)		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.	71 Papildomo pelno mokesčio suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (51=48-49-50-51-51A=52A+52B)			
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A=52A+52B)			
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas		
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)		

39 laukelį - iš PLN204F priedo

39A laukelyje įrašoma veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno (nuostolių) suma **40 ir 41 laukeliai** - mokestinio laikotarpio veiklos pelnas ar nuostoliai be VP ir (ar) išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultato ir veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, rezultato

42 laukelis - iš pajamų atskaitoma dviguba, bet atitinkanti apribojimus suteiktos paramos suma

43 laukelis - įrašoma mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai

43A laukelis - mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno suma po atskaitymų paramai

43B laukelis - atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, praėjusių mokestinių metų nuostolių suma

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versla 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokesčio laikotarpio veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)		
Mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):		56 Pelno mokesčio suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39-39A>=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39-39A<0)		58 Pelno mokesčio suma, sumažinta dėl filio ar jo dalies garybai nestatytinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58=<=75% 55 laukelio sumos)		
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesčių užtektą (59=55-56-58)		
43 Mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse surinktas mokestis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C nuost. PLN204C1 laukelio 39 laukelio suma)		
43A Mokesčio laikotarpio veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų surinktas mokestis pagal PMĮ 39 str. (suma [rašoma iš PLN204K priedo I skyriaus K22 laukelio])		
43B Atskaityta veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=<=43A)		62 Pelno mokesčio suma, sumažinta (biudžetą) (62=59-60-61)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokestis (-) / grąžintinis (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjantiems vienetai perduotų veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
47A Iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perdėdžiančio ar įsigyjamo vieneto perimti veiklos mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B +44-46-47-47A arba 49=43A-43B+44-46-47-47A-47, (jei 43 laukelio suma=<=0))		67 Pagal PMĮ 43 str. iš perdėdžiančio ar įsigyjamo vieneto perimti veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49=<=48)		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimo iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		69 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.				
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma				
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)				
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 30-3 str.)		
53A Mokesčio tarifo kodas		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
53B Mokesčio tarifo kodas				
54A Tarifas (procentais)		71 Papildomo pelno mokesčio suma		
54B Tarifas (procentais)				

45, 46 ir 47 laukeliai - atskaitomi ankstesnių mokesčių laikotarpių nuostoliai (PMĮ 30 straipsnis)

47A laukelis - iš veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 straipsnio 7-9 dalių nuostatas, pelno sumos, nurodytos 43A laukelyje, atskaityta veiklos nuostolių suma

48 laukelis - PMĮ 11 straipsnyje nustatyta tvarka apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma sumažinta atskaitoma paramos suma bei mokesčių nuostolių suma

49 laukelis - per mokesčių laikotarpį dėl vykdomo investicinio projekto faktiškai patirtų išlaidų suma (PMĮ 46-1 straipsnio 1 dalis)

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN204 Versija 08		2	
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)	
39A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)			
Mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PM 59 str. 16 d. 3 p.			
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų			%
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM 28 str. 2 d.)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai nedirbtinai suestųjų lėšų pagal PM 45-2 str. (58=75% 55 laukelio sumos)			
43 Mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		59 Apskačiuota pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (59=55-56-58))			
43A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PM 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo poarchylių pajamų sumokėtas mokeskis pagal PM 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		62 Pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (62=59-60-61))			
45 iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PM 33 str. 3 d.			
46 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)			
47 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65 Pagal PM 43 str. įsigyjamam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma			
47A iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM 30 str.)		65A Pagal PM 43 str. įsigyjamam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
48 Apmokestinamas pelnas pagal PM 11 str. (48=43-45+43A-43B +44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma>=0)		66 Pagal PM 43 str. iš perleidžiamo ar įsigyjamą vieneto perimta veiklos, apmokestinamų nuostolių suma			
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PM 46-1 str. (49=48)		66A Pagal PM 43 str. iš perleidžiamo ar įsigyjamą vieneto perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PM 56-1 str.		67 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma			
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM 56-1 str.		68 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma			
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
52 Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PM 30-3 str.)			
52A Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			%
52B Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		71 Papildomo pelno mokesčio suma			
53A Mokesčio tarifo kodas					
53B Mokesčio tarifo kodas					
54A Tarifas (procentais)					%
54B Tarifas (procentais)					%

50 laukelis - automatiškai įsirašo suma iš PLN204F priedo

51 laukelis - automatiškai įrašoma suma iš PLN204G priedo

52 laukelis - apmokestinamojo pelno suma, sumažinta dėl vykdomo investicinio projekto ir (arba) dėl iš kito vienetų grupės vieneto (vienetų) perimtų mokesčių nuostolių

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN 204	Versija 08	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A):		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A>=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatsitvirtinai suteiktų lėšų pagal PMĮ 46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)		
42 Atskaitoma paramos suma ne didesni kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 26 str. 2 d.)		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokesėina biudžetą (59=55-56-58)		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 39 str. (suma rašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)		62 Pelno mokesčio suma, mokesėina biudžetą (62=59-60-61)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokesėina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PMĮ 43 str. įsigyjamam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PMĮ 43 str. įsigyjamam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
47A Iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiamojo ar įsigyjamamo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma<=0)		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiamojo ar įsigyjamamo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl įvestinių pajamų pagal PMĮ 46-1 str. (49<=48)		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienėtu vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienėtu grupės vienėtu perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienėtu grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienėtu perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		69 Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas (69 = Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 38-3 str.))		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienėtu grupės vienėtu perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		71 Papildomo pelno mokesčio suma		
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma				
52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma				
53A Mokesčio tarifo kodas				
53B Mokesčio tarifo kodas				
54A Tarifas (procentais)	%	54B Tarifas (procentais)	%	

55 laukelis - 55A ir/ar 55B laukeliuose apskaičiuota bendra pelno mokesčio suma

52A ir/ar 52B laukeliai - apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma, atsižvelgiant į taikomus pelno mokesčio tarifus

53A ir/ar 53B laukeliai - nurodomas taikomo pelno mokesčio tarifo kodas

54A ir/ar 54B laukeliai - pelno mokesčio tarifas

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

Pelno mokesčio tarifai:

15 proc. pagrindinis pelno mokesčio tarifas

5 proc. pelno mokesčio tarifas taikomas, kai:

- *vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius neviršija 10;*
- *mokestinio laikotarpio pajamos neviršija 300 000 Eur;*
- *neatitinka PMĮ 5 straipsnio 3 dalies sąlygų*

0 proc. pelno mokesčio tarifas - vienetų pirmojo mokestinio laikotarpio apmokestinamasis pelnas, kai tenkinamos prieš tai išdėstytos ir papildomos sąlygos dėl šio tarifo taikymo

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		PLN204	Versija 0 8	2
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+ / -)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)		
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A): 40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PMĮ 58 str. 16 d. 3 p.		
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų		%
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PMĮ 28 str. 2 d.)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį		
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (59=55-58))		
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C3B laukelio suma)		
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokeskis pagal PMĮ 59 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)		
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno suma po atskaitymų paramai		62 Pelno mokesčio suma, mokėtina (biudžetą (62=59-60-61))		
45 iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokeskis pagal PMĮ 33 str. 3 d.		
46 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)		
47 iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perleidimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65 Pagal PMĮ 43 str. įsilygintajam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
47A iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PMĮ 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PMĮ 30 str.)		65A Pagal PMĮ 43 str. įsilygintajam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PMĮ 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 49+43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=0)		66 Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsilygintajam vienetai perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma		
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PMĮ 46-1 str. (49=48)		66A Pagal PMĮ 43 str. iš perleidžiančio ar įsilygintajam vienetai perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma		
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PMĮ 56-1 str.		67 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos mokesčių nuostolių suma		
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PMĮ 56-1 str.		68 Pagal PMĮ 56-1 str. vienetų grupės vienetams perduota veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PMĮ 5 str. 7-10 d., nuostolių suma				
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)				
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas		
		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PMĮ 36-3 str.)		
53A Mokesčio tarifo kodas	53B Mokesčio tarifo kodas	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)		%
54A Tarifas (procentais)	54B Tarifas (procentais)	71 Papildomo pelno mokesčio suma		

58 laukelyje įrašoma pelno mokesčio sumažinimo dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 46-2 straipsnį

60 laukelyje automatiškai įsirašo atskaitoma pelno mokesčio suma iš PLN204C priedo

63 laukelyje įrašoma nuo iš kito Lietuvos vieneto gautų dividendų išskaičiuota pelno mokesčio suma, įskaitoma pagal PMĮ 33 straipsnio 3 dalies nuostatas

64 laukelyje įrašoma mokėtina / gražintina pelno mokesčio suma

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

1 Mokesčių mokesčio identifikacinis numeris (kodas)		PLN204 Versija 0 8		2	
39 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)		55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)		55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)	
39A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)		56 Pelno mokesčio suma (55A+55B)			
Mokestinio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39A):		56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PM 58 str. 16 d. 3 p.			
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39A=0)		57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų			%
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39A<0)		58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl filmo ar jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų pagal PM 46-2 str. (58=75% 55 laukelio sumos)			
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM 28 str. 2 d.)		59 Apskačiuota pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (59=55-56-58)			
43 Mokestinio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai		60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokesčio pagal PM 55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)			
43A Mokestinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai		61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokesčio pagal PM 39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)			
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B=43A)		62 Pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (62=59-60-61)			
44 VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai		63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokesčio suma pagal PM 33 str. 3 d.			
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		64 Mokėtina (-) / grąžintina (+) pelno mokesčio suma (64=63-62)			
46 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma		65 Pagal PM 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma			
47 Iš VP ir išvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma		65A Pagal PM 43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma			
47A Iš mokesstinio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM 5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM 30 str.)		66 Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma			
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PM 11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 48 laukelio suma=0)		66A Pagal PM 43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma			
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PM 46-1 str. (49=48)		67 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetai perduota veiklos mokesčių nuostolių suma			
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir išvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50=44-46-47-41) pagal PM 56-1 str.		68 Pagal PM 56-1 str. vienetų grupės vienetai perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma			
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM 56-1 str.		Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 53A ir 53B laukelyje įrašytas kodas 2.			
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM 5 str. 7-10 d., nuostolių suma		IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
52 Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)		69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PM 38-3 str.)			
52A Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)			%
52B Apskačiuota apmokestinamojo pelno suma		71 Papildomo pelno mokesčio suma			
53A Mokesčio tarifo kodas					
53B Mokesčio tarifo kodas					
54A Tarifas (procentais)					%
54B Tarifas (procentais)					%

IV dalis papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas pagal PM 38-3 straipsnį

69 laukelio suma apskaičiuojama, prie 37 laukelio „Mokestinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelno (nuostolių) sumos pridėjus dvi trečiąsias 33 laukelyje įrašytos trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudų sumos bei 34 laukelyje įrašytą filmo arba jo dalies gamybai neatlygintinai suteiktų lėšų sumą ir atėmus neapmokestinamą 2 mln. eurų sumą

71 laukelyje įrašoma papildoma Kredito įstaigų pelno mokesčio suma, kuri apskaičiuojama 69 laukelyje įrašytą apmokestinamojo pelno sumą padauginus iš 5 proc. tarifo

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

Užpildytos Deklaracijos pavyzdys

I. Mokesčių mokėtojo ir deklaracijos duomenys		PLN204	Metai	08	
1 Mokesčių mokėtojo identifikacinis numeris (kodas)		Forma patvirtinta Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2022 m. sausio 15 d. įsakymu Nr. VM-2 (2022 m. balandžio 13 d. įsakymo Nr. VM-35 redakcija)			
2 Mokesčių mokėtojo pavadinimas	UAB X				
4 Vidutinis sąrašuose esančių darbuotojų skaičius	20				
6 Mokesstinis laikotarpis nuo	2023-01-01	iki	2023-12-31	7 Užpildoma trumpesniu nei 12 mėnesių laikotarpiu deklaracija	<input type="checkbox"/>
8 Data	YYYY-MM-DD	9 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, registruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?	<input type="checkbox"/>	10 Ar vienetas per mokesčių laikotarpį PMĮ 41 str. nustatytais atvejais buvo pertvarkytas, reorganizuotas arba dalyvavo reorganizavime ar perleidime?	<input type="checkbox"/>
II. Mokesčio bazė		16 Mokesčio bazė (traukus visų vienetų pajamų (apmokestinamųjų ir neapmokestinamųjų pajamų, pozityviųjų pajamų) suma, iš to skaičius	700000	17 Teikiamos ataskaitos	FR0528 <input type="checkbox"/> FR0438 <input type="checkbox"/>
III. Apmokestinamojo pelno ir pelno mokesčio apskaičiavimas		18A Vykdomo stambaus projekto veiklos gautų pajamų suma (rašoma suma iš PLN204R priedo R6 laukelio)		17B Turto perkėlimo pajamų įtraukimas į mokesčio bazę	<input type="checkbox"/>
19 Pelno (nuostolių) ataskaitoje apskaičiuotas mokesčių metų pelnas (+) / nuostoliai (-) prieš apmokestinimą	74950	19 Ar buvo vykdomi sandoriai su vienetais, registruotais ar kitaip organizuotais tikslinėse teritorijose?	<input type="checkbox"/>	17C Ar užpildoma deklaracijos IV dalis (Papildomo Kredito įstatymo paimo mokesčio apskaičiavimas)?	<input type="checkbox"/>
20 Sanaudų sumos, laikomos neleidžiamais atskaitymais (rašoma suma iš PLN204S priedo S3 laukelio)	25350	29 Iš Lietuvos vienetų gauti apmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 1 d.			
21 Pajamų (pelno) papildinimo PMĮ nustatytais atvejais suma (21)=22+23+24+25+25A+25B, iš to sk.		30 Iš Lietuvos vienetų gauti neapmokestinami dividendai pagal PMĮ 33 str. 2 d.			
22 Turto vertės padidėjimo pajamos, kai turtas perduotas pagal nuomos sandorį pagal PMĮ 38 str.		31 Iš užsienio vienetų gauti dividendai pagal PMĮ 35 str.			
23 Mokesstinio laikotarpio pajamų (pelno) papildinimas (sanaudų sumažinimas) pagal PMĮ 40 str. 2 d.		31A Lietuvos vienetų pajamų dalis pagal PMĮ 39 str. 10 d.			
24 Mokesstinio laikotarpio nuostolių suma, perduota įsigyjantiems vienetai pagal PMĮ 43 str. 3 d. (apskaičiuota nuo mokesstinio laikotarpio pradžios iki perdavimo pabaigos)		32 Sanaudų, mažinančių pelną (didinančių nuostolius), bendra suma (32)=33+34+35+36+36A, iš to sk.			
25 Pajamos dėl skirtingųjų pripažinimo apskaitoje ir pagal PMĮ		33 Trigubo dydžio MTEP darbų sąnaudos pagal PMĮ 17-1str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)			
25A Turto perkėlimo pajamos pagal PMĮ 40-2 str.		34 Filmo arba jo dalies gamybai neatsilygintai suteiktų lėšų suma pagal PMĮ 17-2 str. (laukelis užpildomas, kai užpildytas PLN204S priedo S2 laukelis pagal 26 kodą)			
25B Pajamų suma dėl mokestinės tvarkos neatlikimo (PMĮ 4 str. 6 d. 3 p.)		35 Bevilškos skolos			
26 Neapmokestinamosios pajamos, nurodytos PMĮ 12 str. (rašoma suma iš PLN204Z priedo Z3 laukelio)	300	36 Igaliaikio turto nusidėvėjimo ir / ar amortizacijos suma pagal PMĮ 18 ir 19 str.			
27 Neįtraukiamos į mokesčio bazę pajamos (27)=28+29+30+31+31A, iš to sk.		36A Praėjusio mokesstinio laikotarpio neatskaiytų palūkanų suma (PMĮ 30-1 str. 9 d.)			
28 Lietuvos vienetų pajamos, uždirbtos per nuolatines buveines pagal PMĮ 4 str. 1 d.		37 Mokesstinio laikotarpio veiklos (be pozityviųjų pajamų) pelnas (+) / nuostoliai (-) (37)=19+20+21-26-27-32)			100000
		38 Pozityviosios pajamos (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K16 laukelio)			

Metinės pelno mokesčio deklaracijos PLN204 pildymas

Užpildytos Deklaracijos pavyzdžio tęsinys

39 VP ir įvestinių finansinių priemonių perdavimo rezultatas (rašoma suma iš PLN204F priedo F4 laukelio) (+/-)	<input type="text" value="20000"/>	55A Pelno mokesčio suma (55A=52A+54A)	<input type="text" value="8550"/>
39A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., pelnas (+) / nuostoliai (-)	<input type="text"/>	55B Pelno mokesčio suma (55B=52B+54B)	<input type="text"/>
Mokesčio laikotarpio veiklos rezultatas (37+38-39-39A):	<input type="text"/>	55 Pelno mokesčio suma (55=55A+55B)	<input type="text" value="8550"/>
40 Pelnas (rašoma, kai 37+38-39-39A>0)	<input type="text" value="80000"/>	56 Pelno mokesčio sumažinimo suma pagal PM[58 str. 16 d. 3 p.	<input type="text"/>
41 Nuostoliai (rašoma, kai 37+38-39-39A<0)	<input type="text"/>	57 Riboto darbingumo asmenų dalis (procentais) tarp visų dirbančiųjų	<input type="text" value=""/>
42 Atskaitoma paramos suma ne didesnė kaip 40 proc. apmokestinamojo pelno sumos (PM[28 str. 2 d.)	<input type="text" value="40000"/>	58 Pelno mokesčio sumažinimas dėl firmo ar jo dalies gamybai neadygindinai suteiktų lėšų pagal PM[46-2 str. (58<=75% 55 laukelio sumos)	<input type="text" value=""/>
43 Mokesčio laikotarpio veiklos pelno suma po atskaitymų paramai	<input type="text" value="40000"/>	59 Apskaičiuota pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (59=55-56-58)	<input type="text" value="8550"/>
43A Mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., pelno suma po atskaitymų paramai	<input type="text"/>	60 Atskaitomas užsienio valstybėse sumokėtas mokestis pagal PM[55 str. (PLN204C priedo PLN204C1 lapo C39 laukelio suma)	<input type="text"/>
43B Atskaityta veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma (43B<=43A)	<input type="text"/>	61 Atskaitomas užsienio valstybėse nuo pozityviųjų pajamų sumokėtas mokestis pagal PM[39 str. (suma įrašoma iš PLN204K priedo lapų K22 laukelio)	<input type="text"/>
44 VP ir įvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno suma po atskaitymų paramai	<input type="text" value="20000"/>	62 Pelno mokesčio suma, mokėtina biudžetą (62=59-60-61)	<input type="text" value="8550"/>
45 Iš veiklos pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	<input type="text"/>	63 Užskaitomas nuo gautų dividendų išskaitytas pelno mokestis pagal PM[33 str. 3 d.	<input type="text"/>
46 Iš VP ir įvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta nuostolių suma	<input type="text"/>	64 Mokėtina (-) / gražintina (+) pelno mokesčio suma (64=62-63)	<input type="text" value="-8550"/>
47 Iš VP ir įvestinių finansinių priemonių perdavimo pelno atskaityta veiklos nuostolių suma	<input type="text"/>	65 Pagal PM[43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
47A Iš mokesčio laikotarpio veiklos, apmokestinamos PM[5 str. 7-10 d., pelno atskaityta veiklos nuostolių suma (PM[30 str.)	<input type="text"/>	65A Pagal PM[43 str. įsigyjantįjam vienetui perduotų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
48 Apmokestinamasis pelnas pagal PM[11 str. (48=43-45+43A-43B+44-46-47-47A arba 48=43A-43B+44-46-47-47A-41, jeigu 43 laukelio suma>0)	<input type="text" value="60000"/>	66 Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
49 Apmokestinamojo pelno sumažinimo suma dėl investicijų pagal PM[45-1 str. (49<=48)	<input type="text" value="0"/>	66A Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
50 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta VP ir įvestinių finansinių priemonių nuostolių suma (50<=44-45-47-41) pagal PM[50-1 str.	<input type="text" value="3000"/>	veiklos mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
51 Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų grupės vienetų perimta veiklos nuostolių suma pagal PM[50-1 str.	<input type="text" value="3000"/>	65A Pagal PM[43 str. iš perleidžiančio ar įsigyjamojo vieneto perimtų veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
51A Apmokestinamojo pelno sumažinimas iš kitų vienetų grupės vienetų perimta veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma	<input type="text"/>	67 Pagal PM[50-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos mokesčių nuostolių suma	<input type="text"/>
52 Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma (52=48-49-50-51-51A+52A+52B)	<input type="text" value="57000"/>	68 Pagal PM[50-1 str. vienetų grupės vienetais perduota veiklos, apmokestinamos pagal PM[5 str. 7-10 d., nuostolių suma	<input type="text"/>
52A Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	<input type="text" value="57000"/>	52B Apskaičiuota apmokestinamojo pelno suma	<input type="text"/>
53A Mokesčio tarifo kodas	<input type="text" value="1 - 1"/>	53B Mokesčio tarifo kodas	<input type="text" value=""/>
54A Tarifas (procentais)	<input type="text" value="15,0"/>	54B Tarifas (procentais)	<input type="text" value=""/>
IV. Papildomo Kredito įstaigų pelno mokesčio apskaičiavimas			
69 Papildomo Kredito įstaigų apmokestinamojo pelno suma (PM[38-3 str.)	<input type="text"/>	70 Papildomo pelno mokesčio tarifas (procentais)	<input type="text" value=""/>
71 Papildomo pelno mokesčio suma	<input type="text"/>		

Pastaba: užpildant 45, 46, 47 ir 47A laukelius, apribojimai dėl 70 proc. netaikomi, jei 63A ar 63B laukelyje įrašytas kodas 2.

Teisės aktai

- Lietuvos Respublikos pelno mokesčio įstatymas
- Lietuvos Respublikos mokesčių administravimo įstatymas
- Valstybinės mokesčių inspekcijos prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos viršininko 2007 m. sausio 15 d. įsakymas Nr. VA-2 „Dėl metinių pelno mokesčio deklaracijų PLN204, PLN204A, PLN204N, PLN204U formų bei jų užpildymo taisyklių patvirtinimo“

- Savarankiškai aktualią informaciją mokesčių klausimais, seminarų dalijamąją medžiagą, paaiškinimus ir komentarus galite rasti adresu www.vmi.lt.
- Mokomieji elektroniniai įrašai skelbiami [VMI YouTube kanale](#).
- Su asmenine informacija galima susipažinti Mano VMI adresu <https://www.vmi.lt/mvmi/> arba VMI svetainės skiltyje „Mano VMI“.